

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS.....	3
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	4
1. Información General.....	4
2. Marco Normativo.....	4
3. Políticas y prácticas contables	4
4. Bases de presentación.....	5
5. Estimaciones y juicios contables significativos	5
6. Información adicional relevante	6
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	6
Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6
Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados	8
Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar.....	8
Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar	11
Nota 5: 15 Inventarios	12
Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo	13
Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales.....	14
Nota 8: 19 Otros Activos	14
Nota 9: 24 Cuentas por pagar	15
Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados.....	16
Nota 11: 27 Provisiones.....	17
Nota 12 : 29 Otros Pasivos	17
Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	18
Nota 14: 81 Activos contingentes	18
Nota 15: 83 Deudoras de control.....	19
Nota 16: 91 Pasivos contingentes	19
Nota 17: 93 Acreedoras de control	20
Nota 18: 41 Ingresos fiscales.....	20
Nota 19: 44 Transferencias	20
Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales.....	21
Nota 21: 48 Otros Ingresos	21
Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación	22
Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,	22
Nota 24: 55 Gasto Público Social	23



Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales.....	23
Nota 26: 58 Otros Gastos	23
Variaciones – Significativas.....	24
Análisis Financiero – Vertical	24

ESTADOS FINANCIEROS

Cuadro 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

República de Colombia Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia De la Fuente de Lleras Dirección Financiera Grupo de Contabilidad a 30 de septiembre (Cifras en Pesos)		GOBIERNO DE COLOMBIA			
Código	ACTIVO	AÑO 2018	Código	PASIVO	AÑO 2018
	CORRIENTE	1,056,434,010,968		CORRIENTE	33,532,384,696
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo (1)	154,400,583,327	24	Cuentas por Pagar (9)	30,811,052,383
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	2,575,204,032	25	Beneficios A Los Empleados (10)	2,560,817,321
13	Cuentas Por Cobrar (3)	279,233,664,081	29	Otros Pasivos (11)	160,514,992
14	Prestamos Por Cobrar (4)	59,660,275			
15	Inventarios (5)	23,333,693,124			
19	Otros Activos (8)	596,831,206,069			
	NO CORRIENTE	1,263,906,424,561	27	NO CORRIENTE	116,246,314,181
12	Inversiones E Instrumentos Derivados (2)	0	29	Provisiones (12)	116,232,043,675
13	Cuentas Por Cobrar (3)	11,358,035,298		Otros Pasivos (11)	14270506
14	Prestamos Por Cobrar (4)	546,308,494			
16	Propiedades, Planta Y Equipo (6)	1,241,212,205,841			
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y (7)	10,789,874,928			
19	Otros Activos (8)	0			
	TOTAL ACTIVO	2,320,340,435,529		PASIVO	149,778,698,877
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0		PATRIMONIO	2,170,561,736,652
81	Activos Contingentes (14)	192,725,939,700	31	Patrimonio De Las Entidades De Gobierno (13)	2,170,561,736,652
83	Deudoras De Control (15)	34,856,119,769			
89	Deudoras Por Contra (Cr)	-287,582,059,469	31	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,320,340,435,529
			93	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
			99	Pasivos Contingentes (16)	614,796,467,286.00
				Acreedoras De Control (17)	5,897,960,765.00
				Acreedoras Por Contra (Db)	-620,694,428,051.00

JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335
Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.533.618
Contador General
T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Cuadro 2. ESTADO DE RESULTADOS

República de Colombia Instituto Colombiano de Bienestar Familiar Cecilia De la Fuente de Lleras Dirección Financiera Grupo de Contabilidad De enero 01 a septiembre 30 (Cifras en Pesos)		GOBIERNO DE COLOMBIA	
Código	Cuentas	AÑO 2018	
	ACTIVIDADES ORDINARIAS		
	INGRESOS OPERACIONALES		4,662,113,217,777
41	Ingresos Fiscales (18)	1,751,304,517,981	
44	Transferencias (19)	70,557,398,568	
47	Operaciones Interinstitucionales (20)	2,822,901,922,120	
48	Otros Ingresos (21)	17,349,379,108	
	GASTOS OPERACIONALES		4,757,459,429,194
51	De Administración Y Operación (22)	415,053,159,101	
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones (23)	57,725,706,521	
55	Gasto Público Social (24)	4,246,282,209,509	
57	Operaciones Interinstitucionales (25)	36,398,354,063	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-95,346,211,417
	INGRESOS NO OPERACIONALES		42,991,422,504
48	Otros Ingresos (21)	42,991,422,504	
	GASTOS NO OPERACIONALES		5,870,999,150
58	Otros Gastos (26)	5,870,999,150	
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		37,120,423,354
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-58,225,788,063

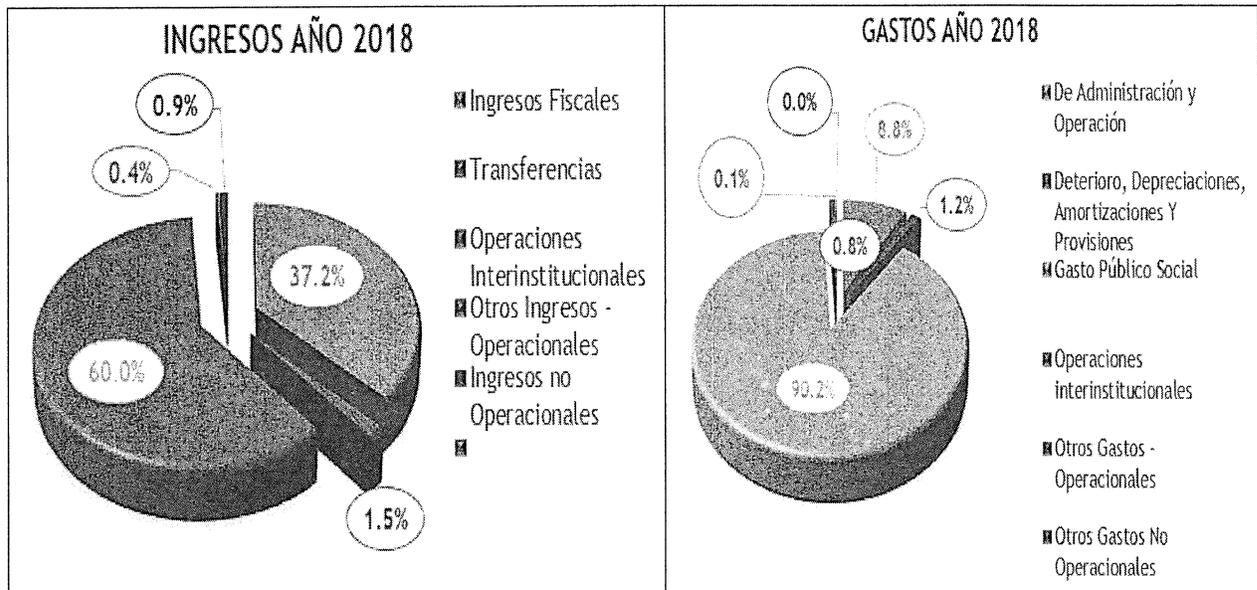
JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335
Directora General

ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero

JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.533.618
Contador General
T.P. No. 16.980-T

Documento Original Firmado

Gráfica 1. Análisis resultados del ejercicio



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Información General

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, es un Establecimiento Público con Personería Jurídica, autonomía administrativa, patrimonio propio y cobertura nacional, adscrito al Departamento Administrativo para la Prosperidad Social. Su domicilio legal se encuentra en la ciudad de Bogotá D.C. En la actualidad cuenta con 33 Direcciones Regionales, 1 Grupo Financiero Sede Dirección General y la Dirección General. Para Trabajar con calidad y transparencia por el desarrollo y la protección integral de la primera infancia, la niñez, la adolescencia y el bienestar de las familias colombianas.

2. Marco Normativo

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, como entidad de gobierno sujeta al ámbito de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015), adelantó el proceso de convergencia durante el mes de enero de 2018, por lo tanto, la información contable del ICBF esta presentada de acuerdo con el Catalogo General de Cuentas Para Entidades de Gobierno (Resolución 620 de 2015, modificada por la Resolución 468 de 2016).

3. Políticas y prácticas contables

Las Políticas y prácticas contables son definidas en procedimientos, manuales, instructivos, guías y formatos de acuerdo con el Sistema Integrado de Gestión del nuevo modelo de operación por procesos del ICBF, que están acorde con las normas emitidas por el ente rector la Contaduría

General de la Nación – CGN, el cual en la Resolución 182 de 2017, establece los lineamientos para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales.

La Propiedades, planta y equipo en el ICBF, se reconoce por el costo de adquisición y se actualiza de acuerdo con las estimaciones contempladas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante fichas técnicas; así mismo se definió el umbral de materialidad (15 SMMLV) para el registro de los Bienes muebles en el activo, con su respectiva depreciación determinada sobre el valor del activo menos el valor residual, para los bienes muebles que no superen este umbral, tendrán un control administrativo y contablemente se revelan por medio de cuentas de orden.

Los bienes determinados como inservibles se retiran de las cuentas reales y se trasladan a cuentas de orden por un valor equivalente al 1% de su costo de adquisición sin superar el valor en libros.

El ICBF deprecia sus activos por el método de línea recta, en forma mensual y la vida útil de cada bien está definida según los parámetros establecidos; para los Bienes Muebles, la depreciación se calcula y registra en forma individual.

4. Bases de presentación

El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar – ICBF, durante la vigencia 2018 no presentara información comparativa acorde con lo establecido en la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 artículo 1 (...) *“Parágrafo 1. Los Estados Financieros presentados en el primer periodo de aplicación (a 31 de diciembre de 2018) no se compararán con los del periodo anterior”* (...).

Los Estados Financieros Intermedios no incluyen toda la información y revelación requerida en los Estados Financieros Anuales, se revelan los hechos económicos con un efecto material en la estructura financiera del ICBF. Las notas a los informes financieros mensuales no son las exigidas por el marco normativo.

5. Estimaciones y juicios contables significativos

La preparación de los Estados Financieros del ICBF requiere que se realicen las estimaciones necesarias de cuantificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos, para reflejar la realidad económica de las cifras.

Se reconocen los ingresos aplicando el principio de la prudencia, contabilizando así únicamente los realizados durante el periodo contable, sin sobre estimarlos. Los registros por ingresos del Aporte Parafiscal según la Ley 27 de 1974, se realizan conforme con el Concepto No.20162000012501 expedido por la CGN siguiendo el principio de Devengo o causación basándose en el documento soporte para el reconocimiento contable.

El ICBF presenta trimestralmente las Operaciones Recíprocas de manera consolidada; adicionalmente y teniendo en cuenta las diferencias que se presentan entre las Entidades Contables Públicas (ECP), se adelantó mesa de trabajo con la CGN el día 30 de agosto de 2018, se analizaron las causas que generan las diferencias más repetitivas y significativas, la CGN adelantara las gestiones necesarias para modificar la estructura de validación de los Aportes Parafiscales, una vez se tomen las decisiones, se darán a conocer a la entidad.

6. Información adicional relevante

En la implementación de las Normas Internacionales Contables del Sector Público NICSP, se generó una afectación al Patrimonio en la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Marco de Regulación por valor de \$765.963.114.840

El Departamento Nacional de Planeación - DNP mediante CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 autorizó una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000, cifra que afectará el resultado del ejercicio en la vigencia 2018.

En el mes de abril se informó al MHCP la inconsistencia que presentaba el registro automático de los Excedentes Financieros aprobados mediante CONPES 3912, en su respuesta el MHCP sugiere efectuar un comprobante manual; para efectuar la adecuada imputación contable el ICBF solicitó asesoría a la CGN y efectuó el registro acorde con el Procedimiento Contable para el Reconocimiento del Excedente Financiero de los Establecimientos Públicos, este registro generó un saldo negativo en la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores, situación que se dio a conocer oportunamente a la CGN, en respuesta del día 10 de julio del presente año la CGN indicó que, "En atención a su solicitud y verificando los atributos para la subcuenta 310901, esta cuenta acepta signo positivo",

No obstante al validar la información del segundo trimestre de 2018, este registro generó un error no permisible para la transmisión de la información, para solucionar este impase se adelantó mesa de trabajo el día 30 de julio de 2018 en la CGN, para efecto de transmitir la información se efectuó una reclasificación en la información en el SCHIP de la cuenta 3109 Resultado de Ejercicios anteriores a la cuenta 3105 Capital Fiscal, reclasificación anulada en el tercer trimestre de 2018.

Referente al registro de los Excedentes Financieros, en respuesta del MHCP el día 30 de agosto preciso: "*Replicamos la transacción que refieres se replicó en nuestros ambientes de PRUEBAS y su resultado fue consistente con las tablas de eventos. No sabemos porque fallo en el mes de abril. Esta transacción se puede ejecutar cuando la Entidad lo considere necesario*", esta respuesta fue avalada por la CGN con comunicado del Grupo - GIT SIIN.

Atendiendo las directrices de los entes competentes el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y se efectuó la reclasificación en cuentas de Patrimonio por traza de los \$524.654.000.000 registrados en abril de 2018.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Nota 1: 11 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

1105 Caja

Mediante el título 5 de la parte 8 del Decreto 1068 del 26 de mayo del 2015 se "*reguló la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, estableciéndose en su artículo 2.8.5.2 que las cajas menores se constituirán, para cada vigencia fiscal, mediante resolución suscrita por el*

jefe del respectivo órgano, en la cual se indique la cuantía, responsable, la finalidad y la clase de gastos que se pueden realizar. Así mismo, se deberá indicar la unidad ejecutora y la cuantía de cada rubro presupuestal.”

Igualmente el artículo 2.8.5.3 de la precitada norma dispone que “el Representante Legal, de acuerdo con los requerimientos de la entidad, deberá establecer el número de cajas menores y autorizar su creación con base en reglas aquí establecidas.”

De acuerdo con lo anterior, para la ejecución y operación de las Cajas Menores, la Directora General del ICBF delegó en la Secretaría General y en los Directores Regionales del ICBF la facultad para constituir y aperturar Cajas Menores en sus respectivas sedes administrativas y centros zonales para la vigencia 2018.

Se constituyeron Cajas Menores mediante Resolución No.1636 del 8 de febrero de 2018 y adición en la Dirección Regional Boyacá mediante Resolución No. 5484 del 4 de mayo de 2018

1110 Depósitos en Instituciones Financieras

Al 30 de septiembre de 2018, las partidas conciliatorias de bancos pendientes por depurar corresponden a 142, siendo las Direcciones Regionales con mayor número de partidas GFSDG con 13, Risaralda 25 y Bolívar 34 que en su mayoría corresponden a pagos de ICA a los municipios y GMF, situación que se presentó en las macrozonas para la búsqueda de solución, el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera junto con la Coordinación Financiera de las Direcciones Regionales cuentan con las correspondientes conciliaciones en su archivo documental.

Cuadro 3. Partidas conciliaciones bancarias presente vigencia

REGIONAL	Valores absolutos conciliaciones bancarias al 30 de Septiembre de 2018														TOTAL	
	No.	Enero	No.	Marzo	No.	Mayo	No.	Junio	No.	Julio	No.	Agosto	No.	Septiembre	No.	Valor
AMAZONAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	9,400.12	1	83,285.00	2	18,454.85	4	29,786.16	9	140,926.13
ANTIOQUIA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3,035.32	1	3,035.32
ARAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3,000.00	1	3,000.00
ATLANTICO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	11	396,014.96	11	396,014.96
BOGOTA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
BOLIVAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	34	99,489,238.04	34	99,489,238.04
BOYACA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	6,529.04	1	6,529.04
CALDAS	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
CAQUETA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	121.63	2	121.63
CASANARE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1.00	1	1.00
CAUCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	10,973.96	1	10,973.96
CESAR	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
CHOCO	0	0.00	0	0.00	1	8,902.76	0	0.00	1	12,938.52	1	13,232.74	5	6,783,830.39	8	6,818,904.41
CORDOBA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
CUNDINAMARCA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	68,248.00	1	68,248.00
GUAINIA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	219.00	3	362.00	2	18,475.00	7	19,056.00
GUAJIRA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	5.06	1	5.06
GUAVIARE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	305.25	0	0.00	3	112,733.61	5	113,038.86
HUILA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
MAGDALENA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	6,737.00	0	0.00	1	6,681.98	2	13,418.98
META	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
NARIÑO	0	0.00	1	435.00	1	245.00	0	0.00	0	0.00	1	101,000.00	2	636,526.81	5	738,206.81
NIVEL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	40,000.00	1	108,700.00	3	148,700.00
NTE DE SANTANDER	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
PUTUMAYO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	3	43,575.61	0	0.00	3	43,575.61
QUINDIO	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
RISARALDA	2	16,825.25	1	9,501.43	7	39,458.00	0	0.00	2	15,980.68	2	444.00	11	6,030,359.52	25	6,112,568.88
SAN ANDRES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	0.01	0	0.00	1	0.01
SANTANDER	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	75,000.00	0	0.00	0	0.00	1	111,000.00	2	186,000.00
SEDE NACIONAL	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	1,678,451.00	2	2,823,984.00	0	0.00	10	136,270,500.50	13	140,772,935.50
SUCRE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	2	6,249.04	2	6,249.04
TOLIMA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	6,674.60	1	6,674.60
VALLE	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	3,071,612.00	1	3,071,612.00
VAUPES	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	1	100,000.00	0	0.00	1	100,000.00
VICHADA	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Total general	2	16,825.25	0	9,936.43	9	48,605.76	4	1,762,851.12	11	2,943,449.45	16	317,069.21	98	253,170,296.62	142	258,269,033.84

1132 Efectivo de Uso Restringido

En Caja Menor del centro Zonal Soacha de la Dirección Regional Cundinamarca que viene de vigencias anteriores, fue embargada en varias oportunidades por distintos juzgados del país en los procesos en donde el ICBF es el demandado, por valor de \$535.555 pesos, de los cuales a la fecha aún se encuentra activo un (1) embargo.

En Instituciones Financieras por \$913.034.336, corresponde a embargos laborales de:

- Wilfrido Gonzalez al ICBF - Banco Davivienda \$400.016.824 y Banco Agrario por \$400.000.000, Dirección Regional Huila.
- Olga Rodriguez al ICBF Banco Davivienda por \$113.017.512, Dirección Regional Valle.

1133 Equivalentes al Efectivo

Corresponde a títulos constituidos en el Banco de la Republica de la Dirección Regional Bogotá por asignación bienes mostrencos por \$1.613.508.048, títulos por U\$534.470 (U\$1.500, U\$99.960 y U\$433.010) a una tasa representativa de mercado de \$3.019.

Nota 2: 12 Inversiones e Instrumentos Derivados

1224 Inversiones de Administración de Liquidez al Costo

Los valores registrados en la Dirección General en Inversiones de Administración de Liquidez al Costo por valor de \$ 2.555.956.543 en Sociedades de Economía Mixta, corresponden a bienes representados en títulos valores, recibidos por el ICBF de procesos a favor, bienes vacantes, bienes mostrencos y vocaciones hereditarias, el valor registrado corresponde al costo o valor de mercado de las acciones que cotizan en bolsa a diciembre de 2017, las inversiones que reflejaban un menor valor que su costo histórico se les calculo deterioro.

El valor más significativo corresponde a las cuotas partes de Laboratorios NEO Ltda. Por \$1.913.729.766 y de las acciones las más representativas son las de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$339.330.726, Cemex Colombia S.A. por \$188.114.944, Celsia S.A. E.S.P. POR \$138.965.500 y Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$86.573.335. Los títulos valores se encuentran en caja fuerte custodiados por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

1280 Deterioro Acumulado de Inversiones (CR)

El saldo que refleja la Dirección General está constituido por los valores registrados para la protección de inversiones por \$115.134.891, que corresponden al valor de los deterioros registrados a las inversiones de Electrificadora de la Costa Atlántica S.A por \$102.607.148, Casa de Mercado de Pamplona S.A por \$12.507.623 e Inversiones Bogotá en Liquidación por \$20.120.

Nota 3: 13 Cuentas por Cobrar

1311 Contribuciones Tasas e Ingresos no Tributarios

El saldo corresponde a Multas y Sanciones, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones Regionales Guajira por \$902.178.720 el 86.43% de proceso administrativo sancionatorio contractual por incumplimiento en contratos de aporte, GFSDG por \$71.910.236 el 6.89%, Valle por \$38.338.498 el 3.67% y Boyacá por \$26.844.755 el 2.57%.

1312 Aportes sobre la nómina

Los Aportes sobre la nómina 3% corresponden a la causación de los ingresos del ICBF por aportes parafiscales PILA se registran en el Nivel Nacional por causación básica (\$167.405.338.189) de acuerdo con el valor calculado estadísticamente, el cual es ajustado posteriormente al conocer el valor real de los recaudos por ingresos Pila y el valor de \$98.689.004 corresponde a partidas por depurar en las Direcciones Regionales.

1337 Transferencias por cobrar

Corresponde a la cuenta por cobrar a la Superintendencia de Notariado y Registro por el concepto de la Ley 55 de 1985, artículo 17 por \$102.004.621.304.

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1/2018	Variación	%
1.3.37.12	Otras transferencias	102,004,621,304	59,801,009,344	42,203,611,960	70.57
TOTALES		102,004,621,304	59,801,009,344	42,203,611,960	70.57

1384 Otras Cuentas por Cobrar

En Pesos					
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.3.84.12	Descuentos no autorizados	73,499,670	73,499,970	-300	0.00
1.3.84.14	Dividendos y participaciones por cobrar	1,116,474,789	1,851,430,990	-734,956,201	-39.70
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	3,638,752,111	2,973,254,448	665,497,663	22.38
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	37,406,567	115,452,370	-78,045,803	-67.60
1.3.84.43	Prueba de paternidad	195,956,493	274,235,055	-78,278,562	-28.54
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	4,770,253,723	143,945,514	4,626,308,209	100.00
TOTALES		9,832,343,353	5,431,818,347	4,400,525,006	81.01

La cuenta 1384 12 Descuentos no autorizados corresponde a Gravamen de los Movimientos Financieros, descontados y que deben ser reintegrados atendiendo lo pactado en los convenios bancarios, estas devoluciones son gestionadas ante los bancos, por el Grupo de Tesorería de la Dirección Financiera.

TERCERO	Descripción	Regional	Saldo
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	Nivel Nacional	73.499.670

La cuenta 1384 14 Dividendos y participaciones por cobrar con su valor más representativo por \$ 1,115,376,438, corresponden a participaciones causadas de Laboratorios Neo, decretadas según decisión de la Junta de Socios por utilidades del año gravable del 2015 que se encuentran

presupuestados para pagarse en el año 2018 con un reconocimiento de interés del 8% efectivo anual. El saldo restante corresponde a dividendos de CELSIA S.A. E.S.P. \$1.005.875 y COLGAS \$92.476.

La cuenta 1384 26 Pago por cuenta de terceros corresponde a las incapacidades por cobrar y licencias de maternidad, a las entidades promotoras de salud, el saldo más relevante lo presenta el Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$ 3,557,038,903.50, de los cuales las EPS con mayor saldo son:

EPS	Saldo	%
COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	1,124,108,345	31.60%
CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	408,210,709	11.48%
NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	388,517,451	10.92%
MEDIMÁS EPS S.A.S.	270,805,231	7.61%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A	233,131,041	6.55%
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S. A.	210,729,526	5.92%
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COMPENSAR	173,912,337	4.89%
EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	160,199,022	4.50%
SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	156,628,555	4.40%
ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	122,517,758	3.44%

En la cuenta 1384 90 Otras cuentas por cobrar, el valor más representativo lo reflejan las Direcciones GFSDG por \$3,427,659,039 el 71.85%, Boyacá por \$837,357,275 el 17.55% y Caldas por \$398,254,564 el 8.35%.

1385 Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CUENTA	CONCEPTO	En Pesos			
		Septiembre 30/2018	Enero 1/2018	Variación	%
1.3.85.15	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	9,960,687,894	8,801,635,841	1,159,052,053	13.17
1.3.85.16	Aportes sobre la nómina	35,865,874,634	38,610,169,659	-2,744,295,025	-7.11
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	2,354,841,800	2,238,420,614	116,421,186	5.20
TOTALES		48,181,404,328	49,650,226,114	-1,468,821,786	-2.96

La cuenta 1385 15 de Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios, el proceso con mayor representación corresponde al GFSDG, la Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional Alma Mater por valor de \$8.452.730.554.

La cuenta 1385 16 Aportes sobre la nómina – Icbf, las Direcciones Regionales con mayor saldo son:

Regional	Saldo	%
BOGOTA	8,318,565,305	23.19
VALLE	5,264,081,279	14.68
SEDE	4,689,546,759	13.08
ATLANTICO	4,612,395,135	12.86
ANTIOQUIA	3,199,554,038	8.92
BOLIVAR	3,075,942,182	8.58
CÓRDOBA	1,053,085,113	2.94
SANTANDER	849,648,780	2.37
MAGDALENA	823,290,431	2.30
CUNDINAMARCA	720,280,596	2.01
CORDOBA	643,791,401	1.79
CALDAS	570,664,527	1.59

1386 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar (CR)

Los Aportes sobre la nómina – Icbf, clasificado como cuentas de Difícil Recaudo, en la medición inicial se les practico su respectivo deterioro y las Direcciones Regionales que reflejan mayor saldo son:

Regional	Saldo	%
BOGOTÁ	-6,502,829,713	21.20
ATLÁNTICO	-4,666,926,894	15.21
SEDE	-4,056,053,215	13.22
VALLE	-4,017,401,383	13.10
BOLÍVAR	-3,055,862,341	9.96
ANTIOQUIA	-3,010,709,472	9.81
MAGDALENA	-820,042,089	2.67
SANTANDER	-737,256,764	2.40
CÓRDOBA	-635,279,670	2.07
CHOCO	-595,307,753	1.94
CALDAS	-570,749,623	1.86

Nota 4: 14 Prestamos por Cobrar

1415 Préstamos Concedidos

La cuenta 1415 27 Préstamos concedidos por instituciones no financieras corresponde al saldo de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, cuyos abonos se efectúan por descuentos a través de nómina y están registrados en su mayoría en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$ 1,191,434,980, los créditos a exfuncionarios están registrados en las Direcciones Regionales que efectuaron el préstamo, se está adelantando la depuración de estos saldos con el área de Talento Humano para establecer el saldo real de esta cuenta.

1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR)

La cuenta 1480 Deterioro Acumulado de Prestamos por Cobrar (CR) corresponde al saldo registrado por deterioro de préstamos que el ICBF realizó a sus empleados para vivienda y calamidad doméstica, el saldo más representativo está registrado en el Grupo Financiero Sede De la Dirección General por \$ -739,949,612.

Nota 5: 15 Inventarios

De acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, a partir del 1° de enero de 2018 el ICBF registra en sus estados financieros los bienes que se encuentran incluidos dentro de la Resolución que reglamenta el Plan de Enajenación Onerosa y todos aquellos bienes en los cuales el ICBF tiene participación, pero no tiene su administración.

El método de valuación utilizado para los bienes inmuebles es el de identificación específica, de acuerdo con el valor del avalúo practicado durante el segundo semestre de 2017 bienes que se espera enajenar, por lo tanto, no hay registro de pérdida por deterioro del valor de los inventarios, el área Administrativo efectuara la medición posterior de acuerdo con las políticas establecidas en el marco normativo para Entidades de Gobierno.

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	11,336,593,494	11,336,499,347	94,147	0.00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	7,229,325,648	5,340,693,339	1,888,632,309	35.36
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	4,767,773,982	3,035,394,541	1,732,379,441	57.07
TOTALES		23,333,693,124	19,712,587,227	3,621,105,897	18.37

1510 Mercancías en existencia

La cuenta 1510 Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos o distribuidos sin contraprestación y que no requieren ser sometidos a ningún proceso de transformación, explotación, cultivo, construcción o tratamiento.

Estos bienes se encuentran incluidos en el plan de enajenación onerosa, de conformidad con la Resolución No. 3657 del 22 de marzo de 2018 expedida por la Directora General del ICBF.

1514 Materiales y Suministros

La cuenta 1514 Materiales y Suministros representa el valor de los elementos, adquiridos para ser consumidos o utilizados en la prestación de servicios.

1530 En Poder de Terceros

La cuenta 1530 Inventario en Poder de Terceros, representa el valor de los bienes inmuebles recibidos en dación de pago que se encuentran en común y proindiviso cuyos riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no han sido transferidos sustancialmente.

Nota 6: 16 Propiedades, planta y equipo

Representa los bienes muebles e inmuebles empleados por el ICBF para la prestación de los servicios y propósitos administrativos, los cuales no se esperan ser vendidos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

El método de depreciación utilizado es el de línea recta y la vida útil está reconocida para cada inmueble de acuerdo con el avalúo técnico practicado a cada uno; todos aquellos bienes inmuebles a los cuales no se les practicó avalúo comercial se les asignó una vida útil de 41 años, de acuerdo con el promedio de los bienes inmuebles evaluados.

Igualmente, a todos los inmuebles se les estimó un valor residual equivalente al 20% de su costo, de conformidad con el resultado de los avalúos practicados en el segundo semestre de 2017.

Durante la vigencia 2018 el ICBF incorporo dentro de sus activos bienes muebles adquiridos mediante la celebración de contratos y/o convenios a Nivel Nacional y por las Direcciones Regionales.

Las Propiedades Planta y Equipo del ICBF a 30 de septiembre de 2018 está conformada por los bienes detallados en los saldos de las siguientes cuentas.

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
1.6.05	TERRENOS	549,886,476,910	541,683,067,972	8,203,408,938	1.51
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	36,641,937,914	36,063,292,381	578,645,533	1.60
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4,278,078,588	2,009,947,943	2,268,130,645	112.85
1.6.36	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN MANTENIMIENTO	95,690,668	95,690,668	0	0.00
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	72,470,913,142	79,524,414,601	-7,053,501,459	-8.87
1.6.40	EDIFICACIONES	566,834,334,968	563,715,412,315	3,118,922,653	0.55
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	7,515,444,996	6,787,569,004	727,875,992	10.72
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	182,117,043	182,117,042	1	0.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2,101,367,886	2,425,704,636	-324,336,750	-13.37

1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13,627,825,344	12,838,077,961	789,747,383	6.15
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	602,205,389	602,205,389	0	0.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	90,530,192	143,775,004	-53,244,812	-37.03
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	115,000,000	115,000,000	0	0.00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-13,229,717,199	-1,466,841,776	-11,762,875,423	801.92
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	0	-150,687,374	150,687,374	-100.00
TOTALES		1,241,212,205,841	1,244,568,745,766	-3,356,539,925	-0.27

Es importante que el área Administrativa legalice, depure y concilie los convenios realizados con las respectivas cuentas contables.

Nota 7: 17 Bienes de uso Público e Históricos y Culturales

1715 Bienes Históricos y Culturales

Representa el valor de los bienes inmuebles tangibles que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, su dominio y administración pertenece al ICBF, los cuales no pueden ser clasificados como elementos de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, durante el año 2018 no refleja movimientos.

Nota 8: 19 Otros Activos

1908 Recursos entregados en administración

La cuenta 1908 Recursos entregados en administración por \$596.180.752.022.

La sub cuenta 190801001 Recursos entregados en administración, refleja un saldo de \$47.219.747.024, corresponden al Grupo Financiero Sede de la Dirección General de recursos suministrados a FONADE por \$28.062.165.553 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.

La sub cuenta 190801002 Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$548.444.763.031, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público – Subdirección de Operaciones de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional (DGCPTN). con el cual se incorporó al ICBF al Sistema de Cuenta Única Nacional -SCUN. En el tercer trimestre de 2018 esta cuenta refleja una diferencia en Operaciones Recíprocas de \$ 9.172.383.700 correspondiente a la compensación de aportes de la Policía Nacional la cual fue registrada el 3 de octubre de 2018 con los comprobantes 563860 y 563861.

1909 Depósitos entregados en Garantía

El saldo de esta cuenta corresponde a “Depósitos Judiciales”, representa los recursos que han sido debitados por las Entidades Financieras de las diversas cuentas bancarias que posee el ICBF por órdenes proferidas en despachos judiciales y autoridades administrativas, los cuales se han dado a conocer en cada oportunidad a la Oficina Asesora Jurídica para la defensa judicial correspondiente, y adicionalmente se presenta un informe mensual sobre el estado de embargos a nivel de cada Dirección Regional, el valor más representativo está en la Dirección Regional Choco por \$454.908.935.

Nota 9: 24 Cuentas por pagar

El saldo de este grupo representa las cuentas por pagar constituidas presupuestalmente (Obligaciones Presupuestales en SIIF Nación) a 30 de septiembre de 2018 de acuerdo con las obligaciones contraídas por el ICBF, en las cuales se recibió el bien o servicio, además se encuentran los Documentos de Recaudo por Clasificar – DRXC, las mismas están conformadas así:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.01	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	15,944,745,533	79,404,064,211	-63,459,318,678	-79.92
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1,237,483,519	807,505,324	429,978,195	53.25
2.4.24	DESCUENTOS DE NOMINA	2,462,414,730	160,420,418	2,301,994,312	100.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1,311,401,269	2,929,586,018	-1,618,184,749	-55.24
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	29,329,587	4,062,293	25,267,294	622.00
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	9,607,960,364	9,399,520,597	208,439,767	2.22
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	217,717,381	23,553,282,323	-23,335,564,942	-99.08
TOTALES		30,811,052,383	116,258,441,184	-85,447,388,801	-73.50

La cuenta 2401 Adquisición de bienes y servicios nacionales, refleja los saldos más significativos en: El Grupo Financiero Sede de la Dirección General por \$11,108,884,246 el 65.43%, La Dirección Regional Guajira por \$2,837,157,136 el 16.71%, La Dirección Regional Bolívar por \$1,187,022,975 el 6.99%, La Dirección Regional Cundinamarca por \$548,859,485 el 6.23% y La Dirección Regional Cauca por \$411,365,936 el 2.42%.

La cuenta 2424 Descuentos de Nomina corresponde a los descuentos realizados en la nómina a sus trabajadores y que son propiedad de otra entidad. Su saldo a 30 de septiembre 2018 esta discriminado así:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales	1,033,648,717	26,789,381	1,006,859,336	100.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	936,757,123	7,899,300	928,857,823	100.00
2.4.24.04	Sindicatos	12,887,221	17,544,181	-4,656,960	-26.54
2.4.24.05	Cooperativas	37,698,618	22,979,069	14,719,549	64.06
2.4.24.06	Fondos de empleados	68,426,468	34,735,382	33,691,086	96.99

2.4.24.07	Libranzas	0	4,376,853	-4,376,853	-100.00
2.4.24.11	Embargos judiciales	55,359,767	46,096,252	9,263,515	20.10
2.4.24.13	Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	11,027,667	0	11,027,667	0.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	306,609,149	0	306,609,149	0.00
TOTALES		2,462,414,730	160,420,418	2,301,994,312	

La cuenta 2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre, su saldo a 30 de septiembre 2018 por valor de \$1.311.401.269, que corresponde al pago de la Declaración Mensual de Retención en la Fuente del mes de septiembre de 2018 por valor de \$1.052.514.000, que fue cancelado en el mes de octubre de 2018 por la Tesorería de la Dirección Financiera. La suma de \$215.574.236, corresponde a las deducciones efectuadas por concepto de los impuestos municipales (Retención de Industria y Comercio), los cuales son declarados y cancelados en las Direcciones Regionales, La Dirección Regional Vaupés presenta una diferencia de \$35.221.257 de Impuestos Municipales, los cuales no han sido declarados ni cancelados, la diferencia restante, corresponde a causaciones de diciembre de 2017.

La cuenta 2460 Créditos Judiciales, el mayor valor corresponde al traslado efectuado por el GFSDG de la sentencia de madres comunitarias de la cuenta 2401 en el mes de junio de 2017 por \$9.365.903.910.

Nota 10: 25 Beneficios a los Empleados

El saldo de los Beneficios a los Empleados lo conforman las siguientes Sub cuentas:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1/2018	Variación	%
2.5.11.01	Nómina por pagar	1,282,356	101,494,991	-100,212,635	-98.74
2.5.11.04	Vacaciones	0	3,642,572,165	-3,642,572,165	-100.00
2.5.11.05	Prima de vacaciones	0	2,483,663,868	-2,483,663,868	-100.00
2.5.11.09	Bonificaciones	1,856,349,746	7,957,654,725	-6,101,304,979	-76.67
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	0	1,047,100	-1,047,100	-100.00
2.5.11.15	Capacitación, bienestar social y estímulos	0	144,331,889	-144,331,889	-100.00
2.5.11.24	Aportes a cajas de compensación familiar	0	4,008,900	-4,008,900	-100.00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	703,185,219	746,987,709	-43,802,490	-5.86
TOTALES		2,560,817,321	15,081,761,347	-12,520,944,026	-83.02

La cuenta 251109 Bonificaciones corresponde a saldo del valor registrado en diciembre de 2017 por Bonificación de servicios prestados.

Nota 11: 27 Provisiones

El saldo de las Provisiones lo conforman las siguientes Sub cuentas:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.7.01.01	Civiles	2,057,795,539	2,219,174,630	-161,379,091	-7.27
2.7.01.03	Administrativas	106,893,590,153	39,366,381,244	67,527,208,909	171.54
2.7.01.05	Laborales	7,085,057,983	6,389,635,814	695,422,169	10.88
2.7.01.90	Otros litigios y demandas	85,600,000	91,200,000	-5,600,000	-6.14
2.7.90.15	Mecanismos alternativos de solución de conflictos	110,000,000	35,427,774,527	-35,317,774,527	-99.69
TOTALES		116,232,043,675	83,494,166,215	32,737,877,460	39.21

Las Direcciones Regionales que reflejan los saldos más significativos por Provisión para Litigios y Demandas Administrativas son Risaralda por \$35,297,000,337 el 33.02%, Bogotá por \$12,812,753,580 el 11.99%, Choco por \$8,984,135,458 el 8.40%, Caquetá por \$8,298,186,146 el 7.76%, Antioquia por \$7,193,470,233 el 6.73%, GFSDG por \$5,053,812,998 el 4.73%, Cesar por \$4,618,144,352 el 4.32% y Norte de Santander por \$5,097,078,039 el 4.77%.

La variación de provisión Mecanismos alternativos de solución de conflictos fue la registrada en la Dirección Regional Risaralda por \$35,317,774,527 por reclasificación.

Las provisiones se reconocen, por los pasivos a cargo del ICBF que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, estas se registran conforme a lo establecido en la Resolución 5050 de 2017 y de acuerdo con la Política Contable de Activos y Pasivos Contingentes y Provisiones del ICBF.

Nota 12 : 29 Otros Pasivos

El saldo de los Otros Pasivos lo conforman las siguientes Sub cuentas:

		En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	14,270,506	17,108,506	-2,838,000	-16.59
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	160,514,992	160,514,992	0	0.00
TOTALES		174,785,498	177,623,498	-2,838,000	-1.60

La cuenta 2910 Ingresos Recibidos por Anticipado – Ventas \$160.514.992 corresponde a anticipos recibido en la Dirección Regional Boyacá \$118,077,200 y el GFSDG \$42,437,792.

Nota 13: 31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	1,445,565,917,545	1,445,565,917,545	0	0.00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	17,258,492,330	0	17,258,492,330	100.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	-58,225,788,063	0	-58,225,788,063	100.00
3.1.45	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	765,963,114,840	765,963,114,840	0	0.00
TOTALES		2,170,561,736,652	2,211,529,032,385	-40,967,295,733	-1.85

3105 Capital Fiscal

Atendiendo las directrices de los entes competentes, el ICBF efectuó el registro de la adición a los Excedentes Financieros autorizada por la Dirección Nacional de Planeación por \$83.798.000.000 y efectuó la reclasificación en cuentas de Patrimonio del CONPES 3912 del 15 de diciembre de 2017 el cual autorizo una capitalización de Excedentes Financieros al ICBF por valor de \$524.654.000.000 registrados en abril de 2018.

3109 Resultado de Ejercicios Anteriores

El saldo de esta cuenta refleja la Corrección de errores de un periodo contable anterior, para el año 2018 corresponde a las cuentas por pagar registradas a diciembre 31 de 2017 y liquidadas en el año 2018 por un menor valor.

3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación

El saldo de esta cuenta corresponde a los Impactos por la Transición al Marco Normativo Para Entidades de Gobierno registrados en el mes de enero de 2018.

Nota 14: 81 Activos contingentes

Corresponden a las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho de la entidad contable pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.1.20.01	Civiles	110,286,715,215	109,566,836,069	719,879,146	0.66
8.1.20.02	Laborales	410,674,490	410,674,490	0	0.00
8.1.20.03	Penales	1,727,392,032	1,451,074,160	276,317,872	19.04
8.1.20.04	Administrativas	20,349,795,746	10,621,018,793	9,728,776,953	91.60
TOTALES		132,774,577,483	122,049,603,512	10,724,973,971	8.79

El registro Contable de la Cuenta 8120 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de conflictos, se efectúa con el Oficio suscrito por el Servidor Público responsable del Grupo Jurídico de la Dirección Regional, y para el caso del Grupo Financiero Sede de la Dirección General por parte del Jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Dirección General acompañado del Auto Admisorio emitido por la entidad competente.

En la cuenta 8190 Otros Activos Contingentes el valor más representativo corresponde a los Intereses de mora causados sobre las deudas de difícil recaudo.

Nota 15: 83 Deudoras de control

El saldo de las de Orden Deudoras de Control lo conforman las siguientes Sub cuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
8.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	351,836,383	346,784,596	5,051,787	1.46
8.3.15.10	Propiedades, planta y equipo	39,769,358,272	71,383,165,236	31,613,806,964	-44.29
8.3.15.35	Cuentas por cobrar	2,043,510,845	1,999,797,499	43,713,346	2.19
8.3.15.90	Otros bienes y derechos retirados	35,367,414,119	304,814,098	35,062,600,021	100.00
8.3.47.04	Propiedades, planta y equipo	14,363,333,847	10,804,343,041	3,558,990,806	32.94
8.3.47.90	Otros bienes entregados a terceros	1,534,563,007	1,413,139,360	121,423,647	8.59
8.3.61.01	Internas	1,421,547,886	10,199,649,712	-8,778,101,826	-86.06
8.3.90.90	Otras cuentas deudoras de control	4,555,410	4,555,410	0	0.00
TOTALES		94,856,119,769	96,456,248,952	-1,600,129,183	-1.66

La cuenta más representativa corresponde a la 8315 Bienes y derechos Retirados por valor de \$77.180.283.236.

Nota 16: 91 Pasivos contingentes

La cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$614.796.467.285, se incluyen las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes, que implican incertidumbre en relación con una posible obligación de la Entidad Contable Pública.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.1.20.01	Civiles	8,349,215,426	9,471,029,426	-1,121,814,000	-11.84
9.1.20.02	Laborales	90,510,469,326	74,266,023,890	16,244,445,436	21.87
9.1.20.04	Administrativos	515,936,782,533	526,817,157,171	-10,880,374,638	-2.07
TOTALES		614,796,467,285	610,554,210,487	4,242,256,798	0.69

Nota 17: 93 Acreedoras de control

En esta cuenta se registran las operaciones que el ICBF realiza con terceros, que por su naturaleza no afecta su situación financiera, así como las que permiten ejercer control administrativo, sobre las obligaciones.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/2018	Enero 1 /2018	Variación	%
9.3.01.02	Derechos	119,037,447	119,037,447	0	0.00
9.3.06.01	Inversiones	4,100,000	4,100,000	0	0.00
9.3.06.16	Pagarés, letras de cambio y otros	87,998,392	83,642,352	4,356,040	5.21
9.3.08.06	Bienes	5,686,824,926	5,686,824,926	0	0.00
TOTALES		5,897,960,765	5,893,604,725	4,356,040	0.07

Nota 18: 41 Ingresos fiscales

El grupo 41 - Ingresos Fiscales, por la suma de \$1,751.304.517.981, lo conforman las siguientes subcuentas:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
4.1.10.02	Multas	2,595,814,894	0.15
4.1.10.03	Intereses	22,317,944	0.00
4.1.10.04	Sanciones	159,160,087	0.01
4.1.14.02	Icbf	1,749,088,798,048	99.87
4.1.95.02	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-67,054,890	0.00
4.1.95.05	Aportes y cotizaciones	-494,518,102	-0.03
TOTALES		1,751,304,517,981	100.00

Nota 19: 44 Transferencias

El saldo de la cuenta 4428 Otras Transferencias por \$70,557,398,568, el saldo más representativo es proyectos de inversión refleja por \$58,749,502,176 en la Dirección General correspondientes a asignación de recursos por parte de Superintendencia de Notariado y Registro según Ley 55 de 1985.

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	58,749,502,176	83.26
4.4.28.07	Bienes recibidos sin contraprestación	4,766,795,126	6.76
4.4.28.08	Donaciones	3,701,650,503	5.25
4.4.28.09	Bienes declarados a favor de la nación	3,339,450,763	4.73
TOTALES		70,557,398,568	100.00

Nota 20: 47 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 47 – Operaciones Interinstitucionales, por la suma de \$2,822,901,922,120, lo conforman las siguientes subcuentas:

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
4.7.05.08	Funcionamiento	173,042,203	0.01
4.7.05.10	Inversión	2,822,727,526,390	99.99
4.7.22.01	Cruce de cuentas	1,353,527	0.00
TOTALES		2,822,901,922,120	100.00

El valor de la cuenta 4705 corresponde a Fondos Recibidos por el ICBF, de la Dirección del Tesoro Nacional por la asignación de Recursos Nación, el saldo de esta cuenta es conciliada mensualmente con el área de Presupuesto y la DTN.

Nota 21: 48 Otros Ingresos

El grupo 48 – Otros Ingresos está conformado por las siguientes subcuentas:

		En Pesos	
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	951,508,256	1.58
4.8.02.06	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	18,913	0.00
4.8.02.13	Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo	36,198,636	0.06
4.8.02.21	Rendimiento efectivo préstamos por cobrar	18,082,218	0.03
4.8.02.25	Ganancia por derechos en fideicomiso	63,191,614	0.10
4.8.02.28	Ganancia por titularización de activos	970,464,500	1.61
4.8.02.32	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	3,473,628,270	5.76
4.8.02.33	Intereses de mora	8,037,010,599	13.32
4.8.08.05	Ganancia por baja en cuentas de activos no financieros	2,587,539,458	4.29
4.8.08.15	Fotocopias	2,418,297	0.00
4.8.08.26	Recuperaciones	36,234,687,384	60.05
4.8.08.27	Aprovechamientos	3,092,034,666	5.12
4.8.08.28	Indemnizaciones	590,297,549	0.98
4.8.08.43	Prueba de paternidad	364,850,611	0.60
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	119,594,539	0.20
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	3,780,134,338	6.26
4.8.30.04	Préstamos por cobrar	19,141,764	0.03
TOTALES		60,340,801,612	100.00

Las recuperaciones más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales GFSDG por \$12,611,137,217 el 37.80%, Cesar por \$3,793,912,417 el 10.47%, Bogotá por \$2,810,906,061 el 7.76%, Antioquia por \$2,494,090,101 el 6.88% y Córdoba por \$2,252,606,850 el 6.22%.

El saldo de la cuenta Ganancia por Titularización de Activos, corresponde a la titularización de la sede de la Dirección Regional Guajira.

Nota 22: 51 Gastos de administración y Operación

El grupo 51 – Gastos de Administración está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a septiembre 30 de 2018 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	196,251,639,319	47.28
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	49,035,786,670	11.81
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	4,356,631,400	1.05
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	63,668,773,592	15.34
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4,942,964,975	1.19
5.1.11	GENERALES	92,290,672,480	22.24
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4,506,690,665	1.09
TOTALES		415,053,159,101	100.00

La cuenta 5101 Sueldos y Salarios corresponde al pago de la nómina del personal de planta del ICBF.

Nota 23: 53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones,

El grupo 53 – Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a septiembre 30 de 2018 así:

En Pesos

CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1,554,795	0.00
5.3.49	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	141,963,393	0.25
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11,776,033,315	20.40
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	45,806,155,018	79.35
TOTALES		57,725,706,521	100.00

Las provisiones para Litigios y Demandas más significativas se reflejan en las Direcciones Regionales Caquetá por \$6,961,351,349 el 15.20%, Bogotá por \$6,407,067,367 el 13.99%, Chocó por \$6,301,258,118 el 13.76%, Antioquia por \$5,220,036,374 el 11.40%, Cesar por \$4.227.144.352 el

9.23% y Norte de Santander por \$3,923,439,638 el 8.57% correspondiente a nulidad de actos administrativos.

Nota 24: 55 Gasto Público Social

El grupo 55 – Gasto Público Social está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a septiembre 30 de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
5.5.07.02	Contribuciones imputadas	837,099	0.00
5.5.07.04	Aportes sobre la nómina	2,936,035	0.00
5.5.07.05	Generales	112,909,038,171	2.66
5.5.07.06	Asignación de bienes y servicios	4,131,122,124,949	97.29
5.5.07.07	Prestaciones sociales	384,368,413	0.01
5.5.07.08	Gastos de personal diversos	1,862,904,842	0.04
TOTALES		4,246,282,209,509	100.00

La cuenta más representativa 550706 Asignación de Bienes y Servicios, corresponde al pago realizado en el desarrollo misional del ICBF.

Nota 25: 57 Operaciones Interinstitucionales

El grupo 57 – Operaciones Interinstitucionales corresponde a la cuenta 572080 Recaudos por valor de \$38.398.354.063, registra las operaciones derivadas de los reintegros de fondos a la Dirección General del Tesoro Nacional, tanto de la vigencia actual como de vigencias anteriores.

Nota 26: 58 Otros Gastos

El grupo 58 – Otros gastos está conformado por las siguientes cuentas que reflejaron saldos a septiembre de 2018 así:

En Pesos			
CUENTA	CONCEPTO	Septiembre 30/ 2018	%
5.8.04.02	Interés por beneficios a los empleados	95,830	0.00
5.8.04.08	Pérdida en derechos en fideicomiso	1,543,159	0.03
5.8.04.11	Pérdida por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	7,428,000	0.13
5.8.04.23	Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	2,631,561,839	44.82
5.8.04.39	Intereses de mora	57,076	0.00
5.8.04.47	Intereses sobre créditos judiciales	3,895,348	0.07
5.8.04.90	Otros gastos financieros	181,791,675	3.10

5.8.90.12	Sentencias	1,486,035,263	25.31
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	289,089,872	4.92
5.8.90.16	Ajustes o mermas sin responsabilidad	5,396,504	0.09
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	13,316,458	0.23
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	414,082,775	7.05
5.8.90.25	Multas y sanciones	58,299,890	0.99
5.8.90.26	Servicios financieros	22,196	0.00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	8,706,456	0.15
5.8.93.03	Aportes y cotizaciones	769,623,055	13.11
5.8.93.37	Gravamen a los movimientos financieros	53,754	0.00
TOTALES		5,870,999,150	100.00

En la cuenta 580423 Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar las Direcciones Regionales más significativas son Bogotá por \$1,098,793,981 el 41.75%, Bolívar por \$358,975,245 el 13.34%, Antioquia por \$321,487,928 el 15.02%, GFSDG por \$240,153,892 el 9.13% y Valle por \$206,061,067 el 7.83%.

En la cuenta 589012 Sentencias las Direcciones Regionales Atlántico por \$749,922,323 el 50.46% y Guajira por \$734,862,939 el 49.45%.

Variaciones – Significativas

Para la vigencia 2018 no se pueden establecer variaciones respecto al periodo anterior debido a que este es el primer periodo en que se aplican las NICSP y la información para este año no será comparativa.

Análisis Financiero – Vertical

El análisis vertical permite establecer si el ICBF tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las necesidades económicas y sociales.

Como el objetivo del análisis vertical es determinar que tanto representa cada cuenta dentro del total del activo, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100.

Código	ACTIVO	AÑO 2018	
	CORRIENTE	1,056,434,010,968	45.5%
11	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	154,400,583,327	6.7%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	2,575,204,092	0.1%
13	Cuentas Por Cobrar	279,233,664,081	12.0%
14	Prestamos Por Cobrar	59,660,275	0.0%
15	Inventarios	23,333,693,124	1.0%
19	Otros Activos	596,831,206,069	25.7%
	NO CORRIENTE	1,263,906,424,561	54.5%
12	Inversiones E Instrumentos Derivados	0	0.0%
13	Cuentas Por Cobrar	11,358,035,298	0.5%
14	Prestamos Por Cobrar	546,306,494	0.0%
16	Propiedades, Planta Y Equipo	1,241,212,205,841	53.5%
17	Bienes De Uso Público E Históricos Y Culturales	10,789,874,928	0.5%
19	Otros Activos	0	0.0%
		2,320,340,435,529	100.0%
	PASIVO		
	CORRIENTE	33,532,384,696	1.4%
24	Cuentas por Pagar	30,811,052,383	1.3%
25	Beneficios A Los Empleados	2,560,817,321	0.1%
29	Otros Pasivos	160,514,992	0.0%
	NO CORRIENTE	116,246,314,181	5.0%
27	Provisiones	116,232,043,675	5.0%
29	Otros Pasivos	14,270,506	0.0%
	TOTAL PASIVO	149,778,698,877	6.5%
	PATRIMONIO	2,170,561,736,652	93.5%
31	Patrimonio Institucional	2,170,561,736,652	93.5%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,320,340,435,529	100.0%

- El Efectivo y Equivalentes a Efectivo representa el 6.7% del total del Activo, este rubro en el último mes presentó un incremento en su participación frente al total del Activo del 5.8% por el menor valor de fondos transferidos a la CUN, debido al trámite adelantado ante las Entidades Bancarias para el registro de firmas por cambio de administración.
- Las inversiones están representadas en cuotas partes y acciones, la más representativa son las cuotas partes de Laboratorios NEO (\$1.749.816, es el 0.1% del Activo).
- La propiedad, planta y equipo, representan el 53.5% del total del Activo, corresponde a los bienes que el instituto necesita para poder operar (Maquinaria, terrenos, edificios, equipos, etc.).
- Las cuentas por cobrar representan el 12.5%.
- La cuenta Otros Activos representa el 35.7%, corresponde a Recursos Entregados en Administración (\$596.180.752.022), conformados por Recursos entregados en administración DTN - SCUN por \$548.444.763.030, en desarrollo de la Ley 1753 del 9 de junio de 2015 y Recursos entregados en administración por \$47.219.747.024, en el Grupo Financiero Sede de la Dirección General correspondientes a recursos suministrados a FONADE por \$28.062.165.533 y FINDETER por \$19.157.581.471 para adelantar obras de Infraestructura.
- Respecto a los Pasivos corrientes son poco representativos 1.3% del total del Activo, su relación con los Activos Corrientes es de 31.50 veces, por lo tanto, sus Obligaciones a corto plazo se pueden cubrir.
- El Pasivo total son las obligaciones que el instituto tiene con terceros corresponde al 6.5% del total del Activo, con una Solidez de 15.49 veces lo que nos indica que sus Obligaciones se pueden cubrir, su valor más representativo son las Provisiones 5.0%.
- El Patrimonio Institucional representa el 93.5% del total del Activo, de los cuales los más representativos son el Capital Fiscal y los Impactos Por La Transición Al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Código	Cuentas	AÑO 2018	
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES		4,662,113,217,777	100.0%
41	Ingresos Fiscales	1,751,304,517,981	37.6%
44	Transferencias	70,557,398,568	1.5%
47	Operaciones Interinstitucionales	2,822,901,922,120	60.5%
48	Otros Ingresos	17,349,379,108	0.4%
GASTOS OPERACIONALES		4,757,459,429,194	102.0%
51	De Administración Y Operación	415,053,159,101	8.9%
53	Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones Y Provisiones	57,725,706,521	1.2%
55	Gasto Público Social	4,246,282,209,509	91.1%
57	Operaciones interinstitucionales	38,398,354,063	0.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-95,346,211,417	-2.0%
INGRESOS NO OPERACIONALES		42,991,422,504	0.9%
48	Otros Ingresos	42,991,422,504	0.9%
GASTOS NO OPERACIONALES		5,870,999,150	0.1%
58	Otros Gastos	5,870,999,150	0.1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		37,120,423,354	0.8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		-58,225,788,063	-1.2%

En el Estado de Resultados, los rubros con mayor representación son:

- El 60.5% de los Ingresos Operacionales corresponden a Operaciones Interinstitucionales por Fondos Recibidos.
- El 37.6% de los Ingresos Operacionales se generaron en Ingresos Fiscales - Aportes Parafiscales 3% sobre la nómina. Ley 27 de 1974 y Ley 89 de 1988 los intereses de mora generados sobre los mismos se registran en la cuenta 48 Otros Ingresos.
- Del total de los Ingresos Operacionales el 91.1% se ejecutó como Gasto Público Social.
- El margen de Rentabilidad Operacional es del (-1.2)


JULIANA PUNGILUPPI LEYVA
C.C. 52.249.335
Directora General


ANDRÉS VERGARA BALLÉN
C.C. 79.795.405
Director Financiero


JAIRO HERNANDO CARDONA AGUIRRE
C.C. 7.533.618
Contadora General
T.P. No. 16.980-T